



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ORIOVAC

Slavonski Brod, kolovoz 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/16-02/54  
URBROJ: 613-14-16-7

Slavonski Brod, 3. kolovoza 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE ORIOVAC ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Oriovac (dalje u tekstu: Općina) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 9. svibnja do 3. kolovoza 2016.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15) pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća deset naselja s ukupno 5 824 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture osnovan je komunalni pogon. Općina je koncem 2015. imala 14 zaposlenika, od toga sedam u komunalnom pogonu. Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2015. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 4.059.921,00 kn ili 5,10 % te u društvu za novinsku i izdavačku djelatnost u iznosu 66.639,00 kn ili 6,16 %. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Antun Pavetić.

### Planiranje

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 17.835.600,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 13.545.700,00 kn što je za 4.289.900,00 kn ili 24,1 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na proračun se odnosi na prihode od pomoći u iznosu 3.342.000,00 kn, prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.300.000,00 kn, te rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 4.606.000,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2016. u iznosu 17.055.000,00 kn te za 2017. u iznosu 16.160.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa od 2015. do 2017., koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom klasifikacijom proračuna. Za 2015. su investicije planirane u iznosu 6.077.000,00 kn, za 2016. u iznosu 10.235.900,00 kn i za 2017. u iznosu 7.168.458,00 kn. Spomenutim planom za 2015. vrijednosno značajnija sredstva su planirana za sanaciju deponija otpada u iznosu 1.030.000,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 290.000,00 kn, izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 160.000,00 kn te izradu prostorno planske dokumentacije u iznosu 100.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 13.579.281,00 kn, što je za 1.690.604,00 kn ili 14,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 33.581,00 kn ili 0,2 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.766.138,00	2.938.010,00	61,6
2.	Pomoći	4.861.679,00	8.161.044,00	167,9
3.	Prihodi od imovine	398.473,00	471.336,00	118,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.549.672,00	1.898.408,00	122,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	112.715,00	110.483,00	98,0
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	200.000,00	0,00	-
	Ukupno	11.888.677,00	13.579.281,00	114,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 8.161.044,00 kn ili 60,1 %, prihodi od poreza u iznosu 2.938.010,00 kn ili 21,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.898.408,00 kn ili 14,0 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 581.819,00 kn i imaju udjel 4,3 % u ukupnim prihodima. U odnosu na prethodnu godinu, struktura prihoda poslovanja je značajno promijenjena zbog promjena Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 83/14 i 143/14) te Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 147/14), koje su stupile na snagu 1. siječnja 2015. Prihodi od poreza su smanjeni za 1.828.128,00 kn, a pomoći su povećane za 3.299.365,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, naknade od koncesija za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, spomeničku rentu, prihode Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove te prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 4.310.410,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 31,7 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 2.938.010,00,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu 2.537.520,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 293.386,00 kn, te općinske poreze (porez na kuće za odmor, potrošnju, tvrtku te korištenje javnih površina) u iznosu 107.104,00 kn. Uvedeni su svi općinski porezi, a prirez porezu na dohodak nije uveden. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći su ostvarene u iznosu 8.161.044,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 8.114.044,00 kn (pomoći s osnove povrata poreza na dohodak i poreza na dobit u iznosu 6.086.324,00 kn, energetska obnovu obiteljskih kuća u iznosu 1.000.000,00 kn, sanaciju deponija u iznosu 809.584,00 kn, nabavu kontejnera u iznosu 199.536,00 kn, nabavu knjiga u iznosu 10.000,00 kn te izgradnju javne rasvjete u iznosu 8.600,00 kn) i tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 47.000,00 kn (sufinanciranje troškova ogrjeva 45.600,00 kn i predškolskog programa 1.400,00 kn). Pomoći su utrošene u skladu s namjenama za koje su doznačene.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 471.336,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 313.955,00 kn te zakup poslovnih prostora u iznosu 115.858,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.898.408,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 933.847,00 kn, sufinanciranje Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 272.830,00 kn, naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 236.458,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 199.413,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 110.483,00 kn, a odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 71.302,00 kn te prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 39.181,00 kn. Evidenciju o prodanim stanovima sa stanarskim pravom te stručno-administrativne poslove u svezi naplate prihoda obavljaju stručne službe Grada Slavenskog Broda. Prikupljena sredstva Grad treba raspoređivati u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) između općinskog proračuna (45,0%) i državnog proračuna (55,0%). Grad Slavonski Brod nije uplatio pripadajući dio sredstava u državni proračun, ali je navedenu obvezu evidentirao u svojim poslovnim knjigama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 15.192.712,00 kn, što je za 5.258.306,00 kn ili 52,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2015. ostvareni za 1.647.012,00 kn ili 12,2 % više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.382.119,00	1.677.149,00	121,3
2.	Materijalni rashodi	4.490.032,00	5.920.289,00	131,9
3.	Financijski rashodi	113.214,00	804.599,00	710,7
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	690.541,00	790.244,00	114,4
5.	Ostali rashodi	2.461.783,00	3.788.043,00	153,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	596.717,00	2.212.388,00	370,8
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	200.000,00	0,00	-
	Ukupno	9.934.406,00	15.192.712,00	152,9
	Višak prihoda i primitaka	1.954.271,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.613.431,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 5.920.289,00 kn ili 39,0 %, ostali rashodi u iznosu 3.788.043,00 kn ili 24,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.212.388,00 kn ili 14,6 %, te rashodi za zaposlene u iznosu 1.677.149,00 kn ili 11,0 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi te naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.594.843,00 kn i imaju udjel 10,5 % u ukupnim rashodima. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene su veći za 295.030,00 kn zbog zapošljavanja na određeno vrijeme na javnim radovima, materijalni rashodi su veći za 1.430.257,00 kn zbog usluga tekućeg i investicijskog održavanja cesta radi sanacije od poplava, financijski rashodi su veći za 691.385,00 kn zbog zatezних kamata koje je obračunalo trgovačko društvo zbog kašnjenja u plaćanju za izvedene radove, ostali rashodi su veći za 1.326.260,00 kn zbog energetske obnove obiteljskih kuća, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 1.615.671,00 kn zbog sanacije odlagališta otpada u tri naselja i nabave kontejnera za otpad.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.677.149,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 1.400.968,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 240.681,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 35.500,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.920.289,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.387.496,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.757.385,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 675.547,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 99.861,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 804.599,00 kn, a odnose se na zatezne kamate u iznosu 763.181,00 kn te usluge platnog prometa u iznosu 41.418,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 790.244,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na sufinanciranje toplog obroka za starije i nemoćne osobe 159.661,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola 98.527,00 kn, pomoć za ogrjev socijalno ugroženim građanima 94.175,00 kn, naknade Crvenom križu 82.417,00 kn, sufinanciranje školske kuhinje za djecu slabijeg imovinskog stanja 47.493,00 kn, naknade za novorođenčad 38.000,00, stipendije 33.600,00 kn te jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima 21.950,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s Programom socijalnih potreba za 2015.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 3.788.043,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 3.686.206,00 kn te naknade šteta pravnim i fizičkim osobama zbog elementarne nepogode u iznosu 101.837,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene sportskim društvima 1.168.762,00 kn, građanima i kućanstvima za sufinanciranje radova na energetskej obnovi obiteljskih kuća 1.057.649,00 kn, dječjem vrtiću 784.738,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Općine i dobrovoljnim vatrogasnim društvima 206.123,00 kn, vjerskim zajednicama 170.628,00 kn, raznim udrugama građana 156.200,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima 108.100,00 kn te nacionalnim manjinama za izbore 27.774,00 kn. Programi javnih potreba u sportu, kulturi i drugim područjima su doneseni. Korisnici sredstava dostavljaju godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.212.388,00 kn. Odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 1.750.151,00 kn (sanacija tri deponije 1.014.340,00 kn, izgradnja javne rasvjete 281.857,00 kn, izgradnja cesta 223.975,00 kn, izrada projektne dokumentacije za Vinogradarsko voćarski centar 109.250,00 kn, izgradnja nadstrešnice na nogometnom igralištu 72.218,00 kn i izgradnja infrastrukture u poslovnoj zoni 48.511,00 kn), postrojenja i opreme u iznosu 443.971,00 kn (kontejneri za otpad, razna oprema za mjesne domove, oprema za dječja igrališta i računalna oprema), knjiga u iznosu 12.016,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 6.250,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.613.431,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 1.194.510,00 kn (iz 2014. višak u iznosu 1.954.271,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 3.148.781,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.807.941,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 48.265.189,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	40.559.296,00	41.609.538,00	102,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	381.260,00	381.260,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	39.520.825,00	40.819.201,00	103,3
1.3.	Postrojenja i oprema	635.371,00	392.716,00	61,8
1.4.	Druga nefinancijska imovina	21.840,00	16.361,00	74,9
2.	Financijska imovina	6.952.903,00	6.655.651,00	95,7
2.1.	Novčana sredstva	883.246,00	268.268,00	30,4
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	4.126.560,00	4.126.560,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.819.056,00	2.139.762,00	117,6
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	13.952,00	13.650,00	97,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	110.089,00	107.411,00	97,6
	Ukupno imovina	47.512.199,00	48.265.189,00	101,6
3.	Obveze	2.190.289,00	3.186.063,00	145,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.308.416,00	2.445.968,00	186,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	881.873,00	740.095,00	83,9
4.	Vlastiti izvori	45.321.910,00	45.079.126,00	99,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	47.512.199,00	48.265.189,00	101,6
	Izvanbilančni zapisi	115.902,00	115.902,00	100,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na kanalizaciju u iznosu 12.209.444,00 kn, ulice, staze, ceste, trgove i parkirališta u iznosu 10.891.321,00 kn, sportske objekte i igrališta u iznosu 5.751.866,00 kn, zgradu općine, društvene domove i zgrade škola u iznosu 4.844.390,00 kn, pomoćne objekte i zgrade u iznosu 1.936.026,00 kn, gospodarsku zonu u iznosu 1.415.837,00 kn, groblja u iznosu 1.173.843,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 1.000.742,00 kn, stanove u iznosu 567.842,00 kn, mrtvačnice u iznosu 777.650,00 kn te vodovod 250.240,00 kn.

U poslovnim knjigama Općine na računima imovine koncem 2015. evidentirana je vrijednost kanalizacije u iznosu 12.209.444,00 kn. Sredstva za izgradnju kanalizacije Općina je u ranijim godinama doznala komunalnom društvu na temelju zahtjeva komunalnog društva i priložene dokumentacije o izvedenim radovima. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge koji njima upravlja. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave su bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade. Općinsko vijeće je u travnju 2014. donijelo Odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama u vlasništvu Općine u vlasništvo trgovačkog društva, kao javnog isporučitelja vodne usluge. Općina će prijenosom prava vlasništva povećati udio u temeljnom kapitalu u visini prenesenih sredstava, a spomenuta imovina će se isknjižiti iz poslovnih knjiga Općine. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2016.) kanalizacija nije prenesena u vlasništvo isporučitelja vodne usluge. U tijeku su dogovori s trgovačkim društvom oko poduzimanja potrebnih radnji za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 2.153.412,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 320.404,00 kn ili 17,5 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 1.310.895,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 450.104,00 kn te grobnu naknadu u iznosu 277.551,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 186.626,00 kn ili 8,7 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 3.186.063,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 995.774,00 kn ili 45,5 %. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za financijske rashode u iznosu 825.639,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 740.095,00 kn te obveze za materijal i energiju u iznosu 588.108,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2016.) obveze su podmirene u iznosu 1.006.725,00 kn ili 31,6 % ukupnih obveza.

U izvanbilančnim zapisima u iznosu 115.902,00 kn su evidentirane zastarjele obveze iz ranijih godina.

## II. REVIZIJA ZA 2015.

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koja preporuka je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- podaci iskazani u financijskim izvještajima su istovjetni podacima u poslovnim knjigama i popisu imovine
- program održavanja komunalne infrastrukture sadrži propisane elemente i usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu
- plan nabave je donesen u skladu s propisima, a nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Općina poduzima aktivnosti vezano uz preporuku za donošenje programa mjera radi pokrivanja manjka prihoda i primitaka. U odnosu na 2010., smanjen je manjak prihoda za 4.783.076,00 kn, a ukupne obveze za 5.399.770,00 kn.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u pojedinim slučajevima unos podataka u poslovne knjige nije obavljen na temelju potpune dokumentacije
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane
- pojedini rashodi su ostvareni u iznosu većem od plana
- pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će poduzeti radnje za otklanjanje nepravilnosti u vezi s nalogima prema kojima nije postupljeno.*

## 2. Planiranje

- 2.1. Planiranje je propisano odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) te drugim propisima.

Općina je za 2015. donijela proračun i izmjene proračuna. Proračun je sastavljen prema proračunskim klasifikacijama, osim što rashodi nisu planirani po izvorima financiranja, što otežava praćenje i provjeru rashoda proračuna. Također, izmjene proračuna sadrže samo opći dio proračuna u kojem su prihodi i rashodi iskazani prema skupinama računa iz Računskog plana, a posebni dio proračuna iz kojeg bi bili vidljivi rashodi prema aktivnostima i projektima, te izvorima financiranja, nije sastavljen. Odredbama članka 10. Zakona o proračunu, propisano je da prihodi i primici proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu po ekonomskoj klasifikaciji i iskazani prema izvorima, a rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu prema proračunskim klasifikacijama te uravnoteženi s prihodima i primicima. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračuni su dužni u planiranju, izvršavanju, računovodstvenom evidentiranju i izvještavanju iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije su: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Izvori financiranja sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene.

Državni ured za reviziju nalaže proračun i izmjene proračuna sastaviti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će uočenu nepravilnost otkloniti.*

## 3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine su planirani u iznosu 11.845.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.515.563,00 kn, što je za 1.669.863,00 kn ili 14,1 % više od plana. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, sredstva proračuna koriste se za financiranje rashoda, funkcija i programa državnih tijela i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika u visini utvrđenoj proračunom.

Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Različiti rashodi (dovoz kamena, izrada kovane ograde, nabava stiropora, izrada projekta, građevinski radovi na domu, uređenje mrtvačnice, nabava cijevi i drugo) u iznosu 221.277,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za redovno godišnje financiranje političkih stranaka koje imaju članove u predstavničkom tijelu Općine i nezavisnih vijećnika u iznosu 8.768,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), kojima je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga Pravilnika, te da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi za službena putovanja su ostvareni u iznosu 57.919,00 kn, od čega se na dnevnice odnosi 7.480,00 kn, a na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe 50.439,00 kn. Općina vodi evidenciju putnih naloga. Pojedini obračuni naknade troškova službenih putovanja su obavljani na temelju nepotpune dokumentacije. Putni nalozi ne sadrže podatke o početnom stanju brojila u trenutku kretanja na put i završnom stanju brojila nakon povratka s puta, a izvješća o svrsi putovanja nisu sastavljena. Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 104.220,00 kn, a odnose se na nabavu prehrambenih proizvoda i ugostiteljske usluge. Na pojedinim računima nisu navedene osobe koje su ugošćavane i svrha ugošćavanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), kojima je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

U poslovnim knjigama za 2015. su evidentirani rashodi u iznosu 692.965,00 kn (vezani uz sanaciju cesta i poljskih putova, održavanje javne rasvjete, premije osiguranja, reprezentaciju, izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni, izradu garaže, izradu grafičkih elemenata i drugo), koji su nastali u 2014. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja i priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na propisanim računima te evidentirati cjelokupne obveze.

Isto tako nalaže obračun i isplate troškova službenih putovanja obavljati na temelju putnih naloga koji sadrže propisane podatke, a rashode za reprezentaciju na temelju računa koji sadrže podatke o osobama koje su ugošćavane i svrsi ugošćavanja. Također nalaže rashode evidentirati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je zbog povećanja obima poslova za koje je nastala opravdana potreba i zbog realizacije pojedinih projekata u mjesnim odborima došlo do ostvarenja rashoda većih od planiranih. U vezi nepravilnosti koja se odnosi na nepotpunu dokumentaciju za službena putovanja i za reprezentaciju te iskazivanje obveza za redovno godišnje financiranje političkih stranaka navodi da će navedene nepravilnosti otkloniti.*

#### 4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.579.281,00 kn, što je za 1.690.604,00 kn ili 14,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 8.161.044,00 kn ili 60,1 %, prihodi od poreza u iznosu 2.938.010,00 kn ili 21,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.898.408,00 kn ili 14,0 % ukupnih prihoda.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 2.153.412,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za općinske poreze 1.310.895,00 kn, komunalnu naknadu 450.104,00 kn, grobnu naknadu 277.551,00 kn, zakup poslovnih prostora 80.753,00 kn, sufinanciranje grijanja 17.729,00 kn, prodaju stanova sa stanarskim pravom 13.650,00 kn te najamnine za stanove 2.730,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza u iznosu 1.310.895,00 kn obavlja Porezna uprava. Naplatu prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom obavljaju stručne službe Grada Slavonskog Broda. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, grobne naknade, zakupa poslovnih prostora, naknade za troškove grijanja te najam stanova u iznosu 828.867,00 kn upućene su opomene, dok mjere naplate nisu poduzimane. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Općina je u siječnju 2015. donijela procedure obračuna i naplate potraživanja. Prema procedurama, ovršna rješenja se izdaju ako potraživanja nisu podmirena u roku 30 dana nakon upućivanja opomena, osim za potraživanja za koje su zaključene nagodbe o obročnoj otplati duga. Prema starosnoj strukturi, potraživanja koja su u nadležnosti Općine, a čije je prekoračenje roka naplate do jedne godine iznose 29.701,00 kn, dok potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko jedne godine iznose 799.166,00 kn. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru su ostvareni u iznosu 236.458,00 kn.

Sredstva su utrošena za legalizaciju objekata u vlasništvu Općine. Program namjenskog trošenja spomenutih prihoda nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) kojima je propisano da je 30,0 % naknade prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koristi se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te donošenje Programa utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

*4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će poduzimati mjere za naplatu prihoda.*

## 5. Rashodi

5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 15.192.712,00 kn, što je za 5.258.306,00 kn ili 52,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 5.920.289,00 kn ili 39,0 %, ostali rashodi u iznosu 3.788.043,00 kn ili 24,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.212.388,00 kn ili 14,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.677.149,00 kn ili 11,0 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.677.149,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 1.400.968,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 240.681,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 35.500,00 kn. Općinsko vijeće je u rujnu 2015. donijelo Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o plaći načelnika i zamjenika načelnika, kojom se u cijelosti briše članak 5. u kojem je bilo navedeno da dužnosnici osim prava na plaću ostvaruju pravo na ostala materijalna i druga prava iz radnog odnosa u skladu s propisima i općim aktima kojima su utvrđena prava službenika i namještenika Jedinственog upravnog odjela Općine. Na navedeni način je Općina postupila prema uputi Ministarstva uprave koje je svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave naložilo usklađivanje općih akata kojima se uređuju prava općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika. Međutim i nakon donošenja spomenute odluke, načelniku i zamjeniku načelnika je isplaćivana naknada za topli obrok u bruto iznosu 300,00 kn zajedno s obračunom plaće za pripadajući mjesec.

Državni ured za reviziju nalaže pri obračunu plaće načelnika i zamjenika načelnika pridržavanje odredbi Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o plaći načelnika i zamjenika načelnika.

*5.2. Općina u očitovanju navodi da će postupiti prema nalogu Državnog ureda za reviziju.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda na temelju nepotpune dokumentacija i na računima propisanim računskim planom proračuna, poduzimanje mjera za naplatu prihoda te ostvarenje rashoda u iznosu većem od plana, ponovljene su u 2015. (točka 1. Nalaza)
  - Rashodi u iznosu 692.965,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama za 2015., a odnose se na 2014. Rashodi za službena putovanja su ostvareni u iznosu 57.919,00 kn, a rashodi za reprezentaciju u iznosu 104.220,00 kn. Pojedini rashodi za službena putovanja i za reprezentaciju su ostvareni na temelju nepotpune dokumentacije. Materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su za 1.669.863,00 kn ili 14,1 % više od plana. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze za redovno godišnje financiranje političkih stranaka u iznosu 8.768,00 kn. (točka 3. Nalaza)
  - Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 2.153.412,00 i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, grobne naknade, zakupa poslovnih prostora, naknade za troškove grijanja, te najam stanova u iznosu 828.867,00 kn upućene su opomene, a mjere naplate nisu poduzimane. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 5 824 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel i komunalni pogon u kojima je zaposleno 14 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Antun Pavetić. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.579.281,00 kn, a rashodi u iznosu 15.192.712,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.613.431,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 1.194.510,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.807.941,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 8.161.044,00 kn ili 60,1 %, prihodi od poreza u iznosu 2.938.010,00 kn ili 21,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.898.408,00 kn ili 14,0 % u ukupnim приходima. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 2.153.412,00 kn i u cijelosti su dospjela.

Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.310.895,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 450.104,00 kn te grobnu naknadu u iznosu 277.551,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 5.920.289,00 kn ili 39,0 %, ostali rashodi u iznosu 3.788.043,00 kn ili 24,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.212.388,00 kn ili 14,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.677.149,00 kn ili 11,0 % u ukupnim rashodima. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 3.186.063,00 kn i u cijelosti su dospjele. Općina u 2015. nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje te pozajmljivala proračunska sredstva. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Plan javne nabave je donesen i objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga je iznosila 2.970.579,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Općina je donijela Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti te prema njemu postupila. Prema godišnjem izvješću, vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove je iznosila 3.315.689,00 kn. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavila na svojim mrežnim stranicama. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010. te računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.